

Ørsted Fjernvarmeværk AMBA

Rougsøvej 61D, 8950 Ørsted

CVR-nr. 26 36 48 17

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Ørsted Fjernvarmeværk AMBA.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger som gas- og varmeprislovgivning tilsiger.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Ørsted, den 20. august 2024

Bestyrelse

Svend Aage Borst

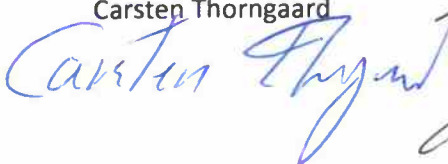


Claus Pedersen



Torben Bach

Carsten Thornggaard



Torben Jensen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ørsted Fjernvarmeværk AMBA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ørsted Fjernvarmeværk AMBA for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Ørsted Fjernvarmeværk AMBA har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 medtaget det af ledelsen godkendte resultatbudget for 1. juli 2024 - 30. juni 2025. Resultatbudgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers, den 20. august 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89



Ole Skouboe
statsautoriseret revisor
mne32107

Selskabsoplysninger

Selskabet	Ørsted Fjernvarmeværk AMBA	
	Rougsøvej 61D	
	8950 Ørsted	
	CVR-nr.:	26 36 48 17
	Regnskabsår:	1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Svend Aage Borst	
	Claus Pedersen	
	Torben Bach	
	Carsten Thorngaard	
	Torben Jensen	
Revision	Redmark	
	Godkendt Revisionspartnerselskab	
	Tronholmen 5	
	8960 Randers SØ	
Bankforbindelser	Sparekassen Kronjylland	
	Djurslands Bank	

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af salg af varme til værkets forbrugere.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Budget 2024/25 t.kr. (ej revideret)
1 Nettoomsætning	7.289.657	6.878.887	7.273
2 Andre eksterne omkostninger	-5.495.451	-4.578.122	-5.421
Bruttoresultat	1.794.206	2.300.765	1.852
6 Personaleomkostninger	-1.443.260	-1.387.221	-1.450
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-194.564	-530.343	-204
Driftsresultat	156.382	383.201	198
Øvrige finansielle omkostninger	-153.906	-179.361	-210
Resultat før skat	2.476	203.840	-12
Skat af årets resultat	-2.476	-3.840	-4
Årets resultat	0	200.000	-16
Forslag til resultatdisponering:			
Overføres til over-/underdækning	0	0	-16
Årets henlæggelse til investering	0	200.000	0
Disponeret i alt	0	200.000	-16

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2024 kr.</u>	<u>2023 kr.</u>
Anlægsaktiver		
7 Central	113.446	127.024
8 Distributionsnet	1.641.315	1.739.388
9 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	60.166	102.933
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.814.927</u>	<u>1.969.345</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.814.927</u>	<u>1.969.345</u>
Omsætningsaktiver		
Olie- og halmbeholdning	<u>180.742</u>	<u>164.942</u>
Varebeholdninger i alt	<u>180.742</u>	<u>164.942</u>
10 Varmeefterbetaling	601.604	212.852
Underdækning til indregning i efterfølgende års priser	0	215.521
11 Andre tilgodehavender	94.920	124.318
12 Periodeafgrænsningsposter	82.690	87.444
Tilgodehavender i alt	<u>779.214</u>	<u>640.135</u>
13 Likvide beholdninger	<u>1.153.284</u>	<u>2.065.402</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.113.240</u>	<u>2.870.479</u>
Aktiver i alt	<u>3.928.167</u>	<u>4.839.824</u>

Balance 30. juni

Passiver

Note	2024 kr.	2023 kr.
Hensatte forpligtelser		
14 Formålsbestemte henlæggelser	0	600.000
Hensatte forpligtelser i alt	0	600.000
Gældsforpligtelser		
15 Gæld til realkreditinstitutter	1.313.389	2.222.915
16 Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.313.389	2.222.915
16 Kortfristet del af langfristet gæld	1.008.934	1.113.974
Gæld til pengeinstitutter	477.155	0
Varmeefterbetaling	164.708	524.549
Leverandører af varer og tjenesteydelser	266.355	149.664
17 Overdækning til indregning i efterfølgende års priser	378.963	0
Selskabsskat	6.096	6.008
18 Anden gæld	312.567	222.714
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.614.778	2.016.909
Gældsforpligtelser i alt	3.928.167	4.239.824
Passiver i alt	3.928.167	4.839.824

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

	2023/24	2022/23	Budget 2024/25 t.kr. (ej revideret)
	kr.	kr.	
1. Nettoomsætning			
Forbrugsafgifter	4.949.701	4.597.926	4.680
Effektafgifter	2.516.468	2.513.552	2.518
Diverse indtægter	117.972	116.337	75
Tilslutningsafgift	0	12.000	0
Årets over/underdækning	-294.484	-360.928	0
	7.289.657	6.878.887	7.273
2. Andre eksterne omkostninger			
Driftsomkostninger, jf. note 3	4.892.205	4.140.618	4.690
Salgsfremmende omkostninger, jf. note 4	34.878	16.751	20
Administrationsomkostninger, jf. note 5	568.368	420.753	711
	5.495.451	4.578.122	5.421
3. Driftsomkostninger			
Vedligeholdelse øvrige anlæg	437.735	245.472	200
Vedligeholdelse central	304.476	256.315	250
Vedligeholdelse målere	12.024	7.596	0
Vedligeholdelse af distributionsnet	61.464	138.780	150
Mindre nyanskaffelser	24.697	12.821	30
Halm	3.766.531	3.059.385	3.675
El og vand	248.528	386.100	350
Olie	0	2.258	0
Nox-afgift	36.750	31.891	35
	4.892.205	4.140.618	4.690
4. Salgsfremmende omkostninger			
Gaver og blomster	454	0	0
Rejser og møder	8.947	7.369	10
Annoncer	2.124	2.214	0
Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg	23.353	7.168	10
	34.878	16.751	20

Noter

	2023/24	2022/23	Budget 2024/25
	kr.	kr.	t.kr. (ej revideret)
5. Administrationsomkostninger			
Kontorartikler	51.432	31.347	40
Edb-omkostninger	84.926	62.047	62
Revisorhonorar	76.200	76.000	75
Forsikringer	140.451	131.997	130
Kontingenter	60.699	57.679	60
Personaleomkostninger	14.496	20.673	0
Juridisk og teknisk assistance	42.788	11.220	15
Ejendomsskat	11.739	11.112	11
PBS	18.962	18.678	18
Undersøgelser omlægning grøn energi	66.675	0	300
	568.368	420.753	711
6. Personaleomkostninger			
Lønninger og gager	1.238.243	1.187.216	1.250
Pensioner	187.626	181.943	200
Andre omkostninger til social sikring	17.391	18.062	0
	1.443.260	1.387.221	1.450
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	3	3	0
7. Central			
Kostpris 1. juli 2023		22.261.601	22.261.599
Kostpris 30. juni 2024		22.261.601	22.261.599
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023		-22.134.575	-21.770.036
Årets afskrivninger		-13.580	-364.539
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024		-22.148.155	-22.134.575
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024		113.446	127.024

Noter

	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.
8. Distributionsnet		
Kostpris 1. juli 2023	15.793.457	14.509.577
Tilgang i årets løb	340.144	1.283.880
Forbrug af henlæggelse	-300.000	0
Kostpris 30. juni 2024	15.833.601	15.793.457
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-14.054.069	-13.442.692
Korrektion som følge af ændret regnskabspraksis	0	-500.000
Årets afskrivninger	-138.217	-111.377
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-14.192.286	-14.054.069
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	1.641.315	1.739.388
9. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2023	1.594.517	1.594.517
Kostpris 30. juni 2024	1.594.517	1.594.517
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-1.491.584	-1.437.157
Årets afskrivninger	-42.767	-54.427
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-1.534.351	-1.491.584
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	60.166	102.933
10. Varmeefterbetaling		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	601.604	212.852
	601.604	212.852
11. Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	61.091	43.750
Flytteopgørelser	33.829	80.568
	94.920	124.318

Noter

	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.		
12. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalt løn	82.690	87.444		
	82.690	87.444		
13. Likvide beholdninger				
Djurslands Bank 109057-1, Ørsted	153.284	2.065.402		
Djurslands Bank, Ørsted	1.000.000	0		
	1.153.284	2.065.402		
14. Formålsbestemte henlæggelser				
Formålsbestemte henlæggelser 1. juli 2023	600.000	900.000		
Forbrug henlæggelser	-300.000	-500.000		
Årets henlæggelser	0	200.000		
Tilbageførsel af tidligere henlæggelser	-300.000	0		
	0	600.000		
15. Gæld til realkreditinstitutter				
Kommune Kredit	1.561.909	2.570.843		
Kursregulering ved låneoptagelse	-248.520	-347.928		
	1.313.389	2.222.915		
16. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 30/6 2024 kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld kr.	Langfristet gæld 30/6 2024 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
Gæld til realkreditinstitutter	2.322.323	1.008.934	1.313.389	0
	2.322.323	1.008.934	1.313.389	0

Noter

	30/6 2024 kr.	30/6 2023 kr.
17. Overdækning til indregning i efterfølgende års priser		
Saldo 1. juli 2023	-215.521	-576.449
Årets over-/underdækning	294.484	360.928
Tilbageførsel af tidligere henlæggelser	300.000	0
	378.963	-215.521
Der indregnes således:		
Omsætningsaktiver	0	-215.521
Kortfristede gældsforpligtelser	378.963	0
	378.963	-215.521
18. Anden gæld		
Skyldig moms	198.584	124.208
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	50.025	39.246
ATP og andre sociale ydelser	3.564	1.704
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	60.394	57.556
	312.567	222.714
19. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Ingen		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ørsted Fjernvarmeværk AMBA er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Hvile i sig selv princippet

Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter salg af varme. Nettoomsætning indregnes excl. moms. Nettoomsætning omfatter herudover også årets over-underdækning ud fra hvile-i-sig selv princippet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter driftsomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til virksomhedens personale.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Andelsselskabet er skattepligtig af sideordnede aktiviteter ud over levering af varme til forbrugerne.

Sideordnede aktiviteter omfatter administrationsindtægt fra Ørsted Vandværk.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Central incl. grund	15 år	0 %
Distributionsnet og andre anlæg	15 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrasket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Olie - og halmbeholdninger måles til kostpris. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

Hensatte forpligtelser

Gældsforpligtelser

Gæld til realkreditinstitut måles til nominel værdi svarende til det maksimale indfrielsesbeløb. Kurstab ved låneoptagelse aktiveres og afskrives over lånets løbetid.

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.